



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-07-31

Orsa kommun

KPMG AB

2018-09-17

Antal sidor 11



Orsa kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-07-31

KPMG AB

2018-09-17

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	4
3.2.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	7
4.3	Investeringsredovisning	7
4.4	Resultaträkning	8
4.4.1	Resultat per nämnd/utskott	9
4.5	Balansräkning	10
4.6	Sammanställd redovisning	10

1 Sammanfattning

Vi har av Orsa kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål

Fullmäktige beslutade i november 2016 om ekonomiska mål för 2017 och framåt. Det finns tre finansiella mål som enligt de ekonomiska riktlinjerna i kommunen är viktiga för att bedöma god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att prognosen enligt delårsrapporten är förenlig med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då samtliga tre mål bedöms kunna uppnås.

Utfallet för perioden januari tom juli 2018 uppgår till +22,4 mkr, att jämföra med budgeterade +5,1 mkr. Utfallet för perioden har påverkats av lägre nettokostnader än budgeterat och att skatteintäkter är högre än budget. Driftredovisningen visar att de största avvikelserna mot budget härrör till Utskott för Omsorg, +6,4 mkr och Kommunstyrelsen, +2,5 mkr.

Enligt prognos för 2018 beräknas resultatet till +15,8 mkr vilket innebär ett överskott om +7,1 mkr jämfört med budget. Nettokostnaderna beräknas i prognosen bli 8,9 mkr lägre än budget. Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas bli 1,9 mkr lägre.

1.2 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra målområden för Orsa kommun; "Tillväxt", "Ekonomi", "Livskvalitet och samhällsservice" samt "Medarbetare". Dessa är sedan indelade i 28 olika mål. Enligt vår bedömning är kommunens gradering av målluppfyllelse inte ändamålsenlig. Antingen är ett mål uppfyllt eller inte. Av kommunens samlade bedömning framgår att sju mål har uppnåtts, sex mål bedöms vara på god väg mot målet och åtta mål har inte uppnåtts. Övriga sju mål har inte mätts under perioden. Vi bedömer att målluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål. Inom målområdet "Ekonomi" återfinns också ett av de finansiella målen. Vår rekommendation är att skilja på de finansiella målen och verksamhetsmålen.

¹ Kommunallag (2017:725)

2 Inledning

Vi har av Orsa kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten per 2018-07-31

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Jenny Barksjö Forslund, auktoriserad revisor. Marita Castenhag, kommunal revisor, har deltagit i granskningen.

Rapporten är faktagranskad av Johan Hult, ekonomichef och av Sara Laggar, ekonom.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.
- Stickprovsvis avstämning och verifiering av väsentliga balansposter mot specifikationer med tillhörande underlag i den omfattning som krävs för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.
- Översiktlig analys av resultaträkningen.

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, dvs. högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Orsa kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 juli 2018.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.2.2 Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt tre finansiella mål. Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen (texterna är ej exakta citat).

Mål	Måluppfyllelse enligt delårsrapport
I Orsa kommun ska resultatet för varje femårsperiod (inklusive innevarande år) uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkterna. Det ska ske en årlig avsättning till resultatutjämningsreserv tills den uppgår till 15 mkr.	Målet på 1,5 % av skatteintäkterna motsvarar för femårsperioden 2014-2018 ett resultat om +29,7 mkr för de fem åren. Beaktat prognosen för 2018 beräknas ett resultat på +72,4 mkr. Resultatutjämningsreserven uppgår till 15 mkr. Målet bedöms därmed uppnås för 2018.
Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska varje år öka för perioden.	Soliditeten har ökat från 14 % per 2017-12-31 till 21 % per 2018-07-31. Målet bedöms därmed uppnås för 2018.
Kommunen ska klara sina investeringar utan att ta upp nya lån.	De investeringar som gjorts hittills under året har inte krävt ny inlåning. Prognoser tyder inte heller på ökade investeringar. Målet bedöms därmed uppnås för 2018.

Kommentar om finansiella mål

Vi bedömer att prognosen enligt delårsrapporten är förenlig med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då samtliga tre inledande mål bedöms kunna uppnås.

3.2.3 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra huvudsakliga målområden för Orsa kommun: "Tillväxt", "Ekonomi", "Livskvalitet och samhällsservice" samt "Medarbetare". Dessa målområden är i sin tur uppdelade i sammanlagt 28 mål. I delårsrapporten finns en sammanställning över hur kommunen finner att de har uppfyllt de fastställda målen. Resultatet mäts i en färgskala och med följande symboler: ● =uppnått, ■ =på god väg mot målet, ▲ =ej uppnått, - =ej mätt under perioden

Nedan framgår kommunens bedömning av måluppfyllelsen.

Tillväxt

Mål

Kommunövergripande mål – Topp hundra skola
Samhälle – Kommunens service till företagen ska vara minst 3,1 i mätningen 2018
Kommunövergripande mål – Över 7000 invånare år 2020
Samhälle – Andelen öppet arbetslösa i åldern 18-24 år uppgår till högst 10 % i medelvärde för 2018.
Kommunövergripande mål – Topp hundra näringsliv

Måluppfyllelse enligt delårsrapport

Uppnått
Uppnått
På god väg mot målet
På god väg mot målet
Ej uppnått

Ekonomi

Mål

Kommunövergripande mål – Kommunens resultat minst 1,5 %
Omsorg – Hemmaplanslösningar – Fem familjehem ska rekryteras
Strategiutskottet – Ett ledningssystem via intranätet ska vara klart
Omsorg – Minska placeringsdygn för område vuxna med 25 %
Kommunövergripande – Max 2 % avvikelse mellan prognos vid delårsbokslut och utfallet vid årsbokslutet

Måluppfyllelse

Uppnått
Uppnått
På god väg mot målet
Ej uppnått
Ej mätt under perioden

Livskvalitet och samhällsservice

Mål

Miljö – Minska mängden avfall
Miljö – Kontroll och tillsyn på de största riskerna
Miljö – Miljönämnden arbetar med att öka förtroende
Lärande – Ökad trygghet och ökad studiero
Samhälle – Ungas drivkraft
Omsorg – Minska fallolyckorna
Omsorg – Minska läkemedelsavvikelserna
Lärande – Öka läsförståelsen
Strategiutskottet – Uppleva hög service från Orsa kommun – nöjd medborgarindex minst 52 %

Måluppfyllelse

Uppnått
Uppnått
På god väg mot målet
På god väg mot målet
På god väg mot målet
Ej uppnått
Ej uppnått
Ej uppnått
Ej mätt under perioden

Strategiutskottet – Index för bemötande och tillgänglighet internt och externt	Ej mätt under perioden
Kommunövergripande mål – Arbeta med digitaliseringen och minst 50 e-tjänster 2020	Ej mätt under perioden

Medarbetare

Mål

Lärande – Kvalitetsarbetet ska kännas angeläget
 Strategiutskottet – Samverkansavtal med alla fackförbund
 Omsorg – Alla tjänster ska vara tillsatta
 Strategiutskottet – Ohälsotalet max 5,5 %
 Kommunövergripande mål – Attraktiv arbetsplats
 Strategiutskottet – Nöjd medarbetarindex 75 %
 Strategiutskottet – Medarbetarenkät område organisation, indextal minst 60

Måluppfyllelse

Uppnått
 Ej uppnått
 Ej uppnått
 Ej uppnått
 Ej mätt under perioden
 Ej mätt under perioden
 Ej mätt under perioden

Kommentar om verksamhetsmål

Enligt vår bedömning är kommunens gradering av måluppfyllelse inte ändamålsenlig. Antingen är ett mål uppfyllt eller inte. Av kommunens samlade bedömning framgår att sju mål har uppnåtts, sex mål bedöms vara på god väg mot målet och åtta mål har inte uppnåtts. Övriga sju mål har inte mätts under perioden. Av de mål som inte har mätts anges i delårsrapporten att ett mål kommer att mätas i samband med årsbokslutet medan övriga kommer att analyseras i slutet av året för att utgöra underlag för nästa räkenskapsår. Av de mål som bedöms vara på god väg mot målet anges inte graden av måluppfyllelse. Vi bedömer att måluppfyllelsen i delårsrapporten inte fullt ut är förenlig med kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål. Inom målområdet "Ekonomi" återfinns också ett av de finansiella målen. Vår rekommendation är att skilja på de finansiella målen och verksamhetsmålen.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för

bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Delårsrapporten är enligt vår bedömning upprättad i enlighet med RKR:s rekommendation 22. Väsentliga händelser framgår inte av särskilt avsnitt men informationen bedöms ändå finnas kommenterad i rapporten.

4.2 Balanskravet

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Kommentar

Prognostiserat resultat enligt balanskravet, det vill säga exklusive realisationsvinster, uppgår till +15,8 mkr. Orsa kommun har heller inga underskott sedan tidigare år.

4.3 Investeringsredovisning

I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns ett avsnitt om investeringar. I ett separat avsnitt bland de ekonomiska rapporterna presenteras dels en tabell som visar investeringar fördelat på de olika utskotten/nämnderna, dels en tabell som visar de största investeringarna under året med budget och utfall.

Av redovisningen framgår att man har gjort investeringar uppgående till 9,4 mkr under perioden. Enligt budget för 2018 skall årets investeringar uppgå till 26,6 mkr vilket synes högt givet utfall per delår. Avvikelser mot budget har främst uppstått inom Utskott för samhälle.

Kommentar

Det är positivt med både redovisningen av utfall per utskott/nämnd och uppställningen som visar finansiell information för större projekt i anslutning till investeringsredovisningen.

4.4 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med föregående år samt prognos och budget:

Belopp i mkr	Utfall 2018-07-31	Utfall 2017-07-31	Prognos 2018 per 2018-07	Budget 2018	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens netto- kostnader	-224,7	-226,9	-402,6	-411,5	-398,1
Förändring i %, jmf med föregående år	1,0 %	-5,8 %	-1,3 %	-2,1 %	-5,7 %
Skatteintäkter och statsbidrag	246,2	248,5	417,4	419,3	425,9
Förändring i %, jmf med föregående år	-0,9 %	9,8 %	0 %	1,2 %	9,1 %
Finansnetto	0,9	0,8	1,0	1,0	0,1
Årets resultat	22,4	22,4	15,8	8,7	28,0

Kommentarer

Verksamhetens intäkter är lägre än samma period föregående år. Minskningen är främst hänförlig till bidrag, integration och EKB (boende för ensamkommande asylsökande ungdomar). Verksamhetens kostnader har minskat med 8,2 mkr jämfört med motsvarande period i fjol. Kostnadsminskningen hänförs till färre placeringar av barn och ungdomar, samt mindre verksamhet inom EKB. Avskrivningarna har ökat med 0,6 mkr. Sett utifrån driftsredovisningen är verksamhetens nettokostnad totalt ca 11,3 mkr lägre än budget för perioden.

Skatteintäkter och statsbidrag har sammantaget minskat något jämfört med i fjol. I jämförelse med budget är intäkterna något lägre. Fr.o.m. 1 januari 2018 trädde skatteväxling in som en följd av att Landstinget tog över kostnader för kollektivtrafiken vilket innebär minskade skatteintäkter och lägre kostnader.

Vi har noterat att en avvikelse mot god redovisningssed föreligger avseende redovisning av erhållen engångsersättning från 2015, då kommunen fick ett större bidrag som följd av den stora flyktingströmmen. RKR ansåg att det skulle betraktas som ett generellt bidrag och därmed intäktsföras direkt. Orsa kommun har dock periodiserat bidraget över tre år med motiveringen att det bättre representerar användningen av pengarna. 2018 redovisas därmed den sista delen som intäkt och per 31 juli är redovisat resultat 3,1 mkr för högt. Per 31 juli 2017 var motsvarande avvikelse 4,5 mkr.

Enligt prognosen för 2018 kommer resultatet att uppgå till +15,8 mkr. Det är en positiv avvikelse mot budget på 7,1 mkr. Verksamhetens nettokostnad prognostiseras överstiga budget med 8,9 mkr.

4.4.1 Resultat per nämnd/utskott

Driftsredovisning per nämnd/utskott (mkr)	Avvikelse budget-utfall 2018-07-31	Prognos	Avvikelse budget-utfall 2017-07-31
Kommunfullmäktige	0,2	-0,1	0,1
Kommunstyrelsen	2,5	2,9	2,3
Utskott för Strategi	0,2	-0,8	0,8
Utskott för Samhälle	1,1	1,3	4,1
Utskott för Lärande	1,6	-0,5	-0,6
Utskott för Omsorg	6,4	4,4	2,0
Miljönämnd	-0,4	0,0	0,1
Byggnadsnämnd	-0,2	-0,1	0,3
Summa	11,3	7,1	9,1

Utfallet i delårsrapporten kommenteras inte. För prognosen lämnas följande kommentarer:

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott jämfört med budget som beror på att medel till förfogande för olika utvecklingsprojekt inte utnyttjats fullt ut.

Utskott för Strategi prognostiserar ett mindre underskott som främst förklaras av omställningskostnader och ökade livsmedelskostnader.

Utskott för Samhälle prognostiserar ett mindre överskott som förklaras av integration med ett ersättningssystem som är gynnsamt utifrån Orsas förutsättningar.

Utskott för Lärande prognostiserar ett mindre underskott men det bedöms finnas en rad osäkerhetsfaktorer såsom bland annat oklara utfall av statsbidragsansökningar.

Utskott för Omsorg prognostiserar ett överskott som förklaras av flera olika faktorer. Bland annat har man inte tillsatt någon äldreomsorgschef, en utbildningsinsats har inte nyttjats fullt ut, insatser barn och unga ger ett överskott (rekrytering av egna familjehem och färre placeringar) samt att man erhållit retroaktiva ersättningar för personlig assistans.

4.5 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med senaste årsbokslutet.

Belopp i mkr	Kommunen	
	2018-07-31	2017-12-31
Balansomslutning	349,3	328,2
Redovisat eget kapital	234,5	206,5
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	73,3	43,0
Redovisad soliditet	67,1%	62,9%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	21,0%	13,1%
Omsättningstillgångar	110,8	133,4
Kortfristiga skulder	73,1	82,7
Balanslikviditet	152 %	161 %

Balansomslutningen har ökat med ca 21 mkr. Bland tillgångarna har materiella anläggningstillgångar ökat genom årets investeringar, finansiella anläggningstillgångar ökat genom aktieägartillskott i Orsa Lokaler och omsättningstillgångar minskat.

Kortfristiga skulder har minskat ca 10 mkr och avser främst lägre koncernskuld och lägre saldo på leverantörsskulder.

Det egna kapitalet har ökat med årets resultat och ansvarsförbindelser för pensioner har minskat genom utbetalningar vilket ger en förbättrad soliditet i delårsbokslutet från 13,1% till 21,0 %.

Bland förutbetalda intäkter redovisas en skuld vilken härrör från engångsersättningen med anledning av flyktingströmmen 2015, se närmare beskrivet under 4.4 ovan. Vid 2018 års slut ska skulden vara reglerad.

4.6 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8:2 ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Orsa kommun lämnar information om de kommunala bolagen i delårsrapporten och upprättar en sammanställd redovisning i delårsbokslutet.

Orsa Vatten och Avfall AB redovisar ett resultat om +0,8 mkr. Prognosen visar ett resultat om -1,1 mkr vilket är något sämre än budgeterat -0,7 mkr.

Orsa Bostäder AB redovisar ett resultat om +5,1 mkr och prognostiserat resultat på 8,8 mkr vilket är 0,8 mkr bättre än budget.

Orsa Lokaler AB redovisar ett resultat om +1,3 mkr och prognostiserat resultat om 2,2 mkr vilket är 1,2 mkr bättre än budget.

Nodava AB redovisar ett resultat om +0,1 mkr och prognostiserat resultat om 0 vilket är i linje med budget.

Kommentarer

Det är positivt att en sammanställd redovisning finns med i delårsrapporten.

KPMG, dag som ovan



Jenny Barksjö Forslund
Auktoriserad revisor

Marita Castenhag
Kommunal revisor